

மார்ச் 31, 2022 இல் முடிவடைந்த முந்தைய ஆண்டில் திருமதி ஹேமாவின் மொத்த வருமானம் ரூ.8,00,000 ஆகும். அவர் காசோலைகள் மூலம் பின்வரும் நன்கொடையைப் பெற்றார்.

- (அ) பிரதமரின் தேசிய நிவாரண நிதி ரூ.50,000
 (ஆ) குஜராத் பூகம்ப நிவாரண நிதி ரூ.20,000
 (இ) பிரதமர் தேசிய வறட்சி நிவாரண நிதி ரூ.15,000
 (ஈ) ராஜீவ் காந்தி அறக்கட்டளை ரூ.30,000

HEMA வருமானத்தில் STCG ரூ.5,000, LTCG ரூ.50,000 ஆகியவை அடங்கும் எனில் அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள். அவர் GIC மருத்துவ உரிமைகோரல் கீழ் ரூ.4,000 காசோலையாகவும், ரூ.6,000 LIC ஓய்வூதிய நிதிக்காகவும் செலுத்தியுள்ளார்.

20. Give the details about various types of Assessment.

பல்வேறு வகையான மதிப்பீடுகள் பற்றிய விவரங்களை வழங்கவும்.

NOVEMBER/DECEMBER 2023

BCM63 — INCOME TAX LAW AND PRACTICE — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks



SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Ramesh showed its block of assets as on 01.04.2021 at a written down value of Rs.1,00,000. Ramesh purchased another asset within the block During the year 2021-22, for Rs.40,000. The entire block of assets is sold during the previous year for Rs.2,00,000. Compute capital gain for the assessment year 2022-23.

ரமேஷ் தனது சொத்துக்களைத் 01.04.2021 அன்று ரூ.1,00,000 எழுதினார். ரமேஷ் அந்தத் தொகுதிக்குள் ரூ. 40,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு சொத்தை 2021-22 அன்று வாங்கினார். முந்தைய ஆண்டு 2022-23 அன்று ரூ.2,00,000 க்கு விற்கார். மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

2. Mr. Chandra purchased a house for Rs.2,00,000 in 2001-02 and paid Rs.18,000 as registration expenses. He sold this house on 31.05.2021 for Rs.25,00,000. Market value of this house on 15-09-2005 was Rs.10,00,000. Compute capital gain for Assessment year 2022-23.

Consider the following points compute his income from other sources for the Assessment year 2022-23:

- (i) X purchase lottery tickets Rs.2,400 in previous year.
- (ii) Rs.100 paid commission to bank for the dividend collection.
- (iii) Rs.850 expenses for royalty.

முந்தைய ஆண்டில் 2021-22 இல் Mr. X பின்வரும் வருமானத்தைப் பெற்றது.

- (அ) பாரத ஸ்டேட் வங்கியில் நிலையான வைப்புத் தொகைக்கான வட்டி ரூ.7,000
- (ஆ) வெளிநாட்டு நிறுவனத்திடமிருந்து பெற்ற பங்காதாயம் ரூ.3,500
- (இ) கூட்டுறவு சங்கத்தின் ஈவுத்தொகை ரூ.4,000
- (ஈ) மேகாலயா மாநில லாட்டரியின் பரிசு (மொத்தம்) ரூ.22,000
- (உ) இரும்புச் சுரங்கத்தின் மீதான உரிமை தொகை ரூ.19,000
- (ஊ) இந்து பிரிக்கப்படாத குடும்ப வருமானத்தில் பங்கு ரூ.7,500.

(இ) பாரத ஸ்டேட் வங்கியில் சேமிப்பு வங்கி வைப்புக்கான வட்டி ரூ.1,000

(ஈ) இந்தியாவில் உள்ள வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வரிக்கு உட்பட்ட வருமானம் ரூ.3,400.

10. What is PAN?

PAN என்றால் என்ன?



SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Mr. Z sold the following assets during the year 2021-22 :

- (i) Land purchased in 2021 for Rs.1,40,000 sold for Rs.3,00,000.
- (ii) Machinery purchased for Rs.12,000 in 2013 sold for Rs.21,000 (W.D.V. Rs.6,000).
- (iii) Office furniture purchased in April,2020 for Rs.1,200 sold for Rs.1,700.
- (iv) Shop purchased in 2004-05 for Rs.1,13,000 sold for Rs.1,80,000.

மாஸ்டர் விஜய் (வயது 16) 2021-22 இல் பின்வரும் வருமானம்

- (i) வங்கியில் நிலையான வைப்புத்தொகைக்கான வட்டி ரூ.75,000
- (ii) அரசுப் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ.80,000
- (iii) கடனுக்கான வட்டி ரூ.40,000
- (iv) ஒரு படத்தில் நடித்ததன் மூலம் வருமானம் ரூ.2,00,000
- (v) இவர் நடத்திய பாட்டு கச்சேரி மூலம் வருமானம் ரூ.50,000
- (vi) அவரது தந்தையின் மொத்த வருமானம் ரூ.5,09,000
- (vii) அவரது தாயின் மொத்த வருமானம் ரூ.5,09,100.

மேலே உள்ள வருமானம் யாருடைய கைகளில் உள்ளது மற்றும் வரி விதிக்கப்பட வேண்டிய வருமானத்தின் அளவு குறித்து முடிவு செய்யுங்கள்.

Or

- (b) Following are the particulars submitted BY Mr. Kuldeep for the year ending 31st March, 2022. Compute his total income :

- (i) Income from house property :
 - (1) Income from house 'A' Rs.60,000
 - (2) Loss from house 'B' (both house are let out) Rs.20,000.

12

2355

- (ii) Income and loss from business or profession :

- (1) Income from cloth business Rs.30,000.
- (2) Loss from hardware business Rs.60,000.
- (3) Loss from speculation business Rs.10,000.

- (iii) Income and loss from other sources :

- (1) Income from Lottery Rs.25,000.
- (2) Loss from maintenance of race horses Rs.7,000.
- (3) Interest on Securities Rs.10,000.

- (iv) Gross Salary Rs.2,16,000.

மார்ச் 31, 2022 அன்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான திரு. குல்தீப் சமர்ப்பித்த விவரங்கள் பின்வருமாறு அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்

- (i) வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானம்

- (1) வீட்டில் இருந்து வருமானம் 'A' ரூ.60,000
- (2) 'B' வீட்டில் இருந்து இழப்பு (இரண்டு வீடுகளும் வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது) ரூ.20,000

13

2355

(ii) வணிகம் அல்லது தொழிலில் வருமானம் மற்றும் இழப்பு

(1) துணி வியாபாரம் மூலம் வருமானம் ரூ.30,000

(2) ஹார்டுவேர் வணிகத்தால் ஏற்படும் இழப்பு ரூ.60,000

(3) ஊக வணிகத்தால் ஏற்படும் இழப்பு ரூ.10,000

(iii) பிற மூலங்களிலிருந்து வருமானம் மற்றும் இழப்பு

(1) லாட்டரி மூலம் வருமானம் ரூ.25,000

(2) பந்தய குதிரைகளை பராமரிப்பதால் ஏற்படும் இழப்பு ரூ.7,000

(3) பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ.10,000

(iv) மொத்த சம்பளம் ரூ.2,16,000.

14. (a) Compute total income for the Assessment year 2022-23.

(i) Salary income of A is Rs.4,50,000 (computed).

(ii) He deposited Rs.20,000 in PPF. Rs.25,000 in RPF and purchased NSC VIII issue Rs.15,000.

(iv) தனது NRI நண்பரிடம் இருந்து ரூ.80,000 பரிசாக பெற்றார்.

(v) அவரது நண்பரிடமிருந்து பெறப்பட்ட மற்றொரு பரிசு ரூ.28,000

(vi) அவரது தாயிடமிருந்து ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள நகை பரிசு பெற்றார்.

13. (a) Master Vijay (age 16 years) has the following income during 2021-22:



(i) Interest on fixed deposit in bank Rs.75,000.

(ii) Interest on Government securities Rs.80,000.

(iii) Interest on debenture Rs.40,000.

(iv) Income by acting in a film Rs.2,00,000.

(v) Income by a singing concert held by him Rs.50,000.

(vi) His father's total income Rs.5,09,000.

(vii) His mother's total income Rs.5,09,100.

Decide about the person in whose hands the above income shall be taxable and the amount of income to be taxed.

பின்வரும் தகவலிலிருந்து வரி விதிக்கக்கூடிய மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுங்கள்

- (i) X மே 2010 இல் ரூ.16,70,000 க்கு ஒரு வீட்டுச் சொத்தை வாங்கினார்
- (ii) X சொத்தை 20 ஜூன் 2021 அன்று ரூ.70,00,000 க்கு விற்குது
- (iii) முத்திரை மதிப்பீட்டு ஆணையம் சொத்தின் மதிப்பை ரூ.90,00,000 மதிப்பிட்டது. இது வீட்டை விற்பவர் அல்லது வாங்குபவர் ஆட்சேபிக்கவில்லை
- (iv) நவம்பர் 15, 2021 அன்று X ரூ.25,00,000 க்கு ஒரு குடியிருப்பு பிளாட் வாங்கினார். 2010-11 க்கான செலவு பணவீக்கக் குறியீடு 167 ஆகவும், 2021-22 இல் 317 ஆகவும் இருந்தது.

12. (a) Mr. Anand has the following investment for the previous year ended 31.03.2022

- (i) 10% Rs.30,000 tax-free Government securities.
- (ii) 10% Rs.40,000 Karnataka Government loan.
- (iii) 10% Rs.36,000 tax-free debentures (listed) of a company.
- (iv) 10% Rs.20,000 debenture (listed) of a tea company.
- (v) Rs.7,200 received as interest on debentures of a company (not listed).

15. (a) Dr. Ebrahim who is totally blind submit the following information compute his total income:

- (i) Gross salary Rs.9,30,000.
- (ii) Rent received Rs.1,20,000.
- (iii) Short term capital gain Rs.48,000.
- (iv) Dividend from co-operative society Rs.28,000.
- (v) Accrued interest on NSC VIII issue Rs.12,000.
- (vi) Deposited PPF Rs.40,000.
- (vii) Paid Life insurance premium Rs.24,000.
- (viii) Professional tax Rs.8,000.

முற்றிலும் பார்வையற்றவரான டாக்டர் இப்ராஹிம், பின்வரும் தகவலைச் சமர்ப்பித்தார், அவருடைய மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்

- (i) மொத்த சம்பளம் ரூ.9,30,000.
- (ii) வாடகை ரூ.1,20,000 பெற்றது
- (iii) குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம் ரூ.48,000
- (iv) கூட்டுறவு சங்கத்தின் ஈவுத்தொகை ரூ.28,000

ஒரு தேயிலை உற்பத்தி நிறுவனம் முந்தைய 2021-22 ஆம் ஆண்டில் ரூ.40,00,000 லாபம் ஈட்டியது. இந்த நிறுவனம் சொந்த தேயிலை தோட்டங்களில் தேயிலை இலைகளை வளர்த்து, தேயிலையை உற்பத்தி செய்கிறது. நிறுவனத்தின் விவசாய வருமானத்தைக் கண்டறிந்து உங்கள் பதிலுக்குத் தேவையான விளக்கத்தை அளிக்கவும்.

9. Compute the total income of a non-resident from the following information:

- (a) Salary for 3 months received in India (computed) Rs.99,000.
- (b) Dividend received in Germany from British companies Rs.22,000
- (c) Interest on Savings Bank Deposit in State bank of India Rs.1,000
- (d) Taxable income from house property in India Rs.3,400.

பின்வரும் தகவலிலிருந்து ஒரு குடியுரிமை பெறாதவரின் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்:

- (அ) இந்தியாவில் பெற்ற 3 மாதங்களுக்கான சம்பளம் (கணக்கிடப்பட்டது) ரூ.99,000.
- (ஆ) பிரிட்டிஷ் நிறுவனங்களிடமிருந்து ஜெர்மனியில் பெறப்பட்ட ஈவுத்தொகை ரூ.22,000

2022-23 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான பிற ஆதாரங்களில் இருந்து அவரது வருமானத்தைக் கணக்கிட பின்வரும் புள்ளிகளைக் கவனியுங்கள் :

- (i) X வாங்கும் லாட்டரி சீட்டுகள் முந்தைய ஆண்டில் ரூ.2,400
- (ii) ஈவுத்தொகை சேகரிப்புக்காக வங்கிக்கு ரூ.100 கமிஷன் செலுத்தப்பட்டது
- (iii) உரிமை தொகைக்கான ரூ.850 செலவுகள்.

18. Mrs. Rosy has given following information about her income. Compute her gross total income for the Assessment year 2022-23.

- (a) Salary from Galaxo Ltd. Rs.2,04,000.
- (b) Dividend from units of UTI. Rs.1,500.
- (c) Interest on securities (gross) Rs.6,000.
- (d) Interest on fixed deposit in PNB Rs.4,700.
- (e) Profit from Agency business Rs.2,10,000.
- (f) Loss from speculation of gold Rs.10,000.
- (g) Profit from speculation in silver Rs.5,000.
- (h) First Prize in Delhi State Lottery(Gross) Rs.1,00,000.

- (i) Gain from playing Rummy in the club Rs.2,000.
- (j) Loss in flash (card game) with friends Rs.3,000.
- (k) Loss in Race Course betting Rs.10,000.
- (l) Expenses incurred on maintenance of race horses.

திருமதி. ரோஸி தனது வருமானத்தைப் பற்றிய பின்வரும் தகவல்களைத் தந்துள்ளார். 2022-23 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்

- (அ) சம்பளப் படிவம் Galaxo Ltd. ரூ.2,04,000
- (ஆ) UTI இன் அலகுகளிலிருந்து ஈவுத்தொகை ரூ.1,500
- (இ) பத்திரங்கள் மீதான வட்டி (மொத்தம்) ரூ.6,000
- (ஈ) PNB யில் ரூ.4,700 இல் நிலையான வைப்புத்தொகைக்கான வட்டி
- (உ) முகவர் வணிகத்தின் லாபம் ரூ.2,10,000
- (ஊ) தங்கம் ரூ.10,000, ஊக வணிகத்தால் ஏற்படும் இழப்பு
- (எ) வெள்ளி ரூ.5,000 ஊக வணிகம் மூலம் லாபம்

- 5. Explain the term 'Clubbing of Income'.

“வருமானம் இணைப்பு” என்ற சொல்லை விளக்குங்கள்

- 6. Write a short note on 'Minor's Income'.

‘இளவர் வருமானம்’ பற்றி ஒரு சிறு குறிப்பை எழுதவும்.

- 7. The gross total income of Mr. Ram for the previous year 2021-22 was Rs.7,40,000. He had taken a loan of Rs.6,00,000 in 2018-19 from a bank for pursuing MBA courses. During the previous year 2021-22 he repaid the 1st installment of loan of Rs.70,000 and interest Rs.80,000. Compute his total income for the Assessment year 2022-23.

முந்தைய 2021-22 ஆம் ஆண்டிற்கான திரு. ராமின் மொத்த வருமானம் ரூ.7,40,000 அவர் MBA படிப்புகளை மேற்கொள்வதற்காக ஒரு வங்கியில் 2018-19 இல் ரூ.6,00,000 கடன் வாங்கியுள்ளார். முந்தைய ஆண்டில் 2021-22 ல் அவர் கடனின் முதல் தவணை ரூ.70,000 மற்றும் வட்டி ரூ.80,000 திருப்பிச் செலுத்தினார். 2022-23 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

- 8. A tea manufacturing company made a profit of Rs.40,00,000 during the previous year 2021-22. The Co.grows Tea leaves in own Tea gardens and also manufactures Tea. Ascertain the Agriculture income of the company and give necessary explanation for your answer.

திரு. சந்திரா 2001-02 இல் ரூ.2,00,000 க்கு ஒரு வீட்டை வாங்கி, பதிவுச் செலவாக ரூ.18,000 செலுத்தினார். அவர் இந்த வீட்டை 31.05.2021 அன்று ரூ.25,00,000 க்கு விற்கார். 15.09.2005 அன்று இந்த வீட்டின் சந்தை மதிப்பு ரூ.10,00,000. 2022-23 மதிப்பீட்டு ஆண்டுக்கான மூலதன ஆதாயத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

3. Give the example of "Income from others sources".
 "பிற மூலங்களிலிருந்து பெற்ற வருமானம்" என்பதற்கு உதாரணம் கொடுங்கள்.
4. Compute the income for the year ending 31st March 2022 under the head income from others sources of Mr. Abinay Johri. His investment were :

- (a) 5% government securities Rs.70,000
 (b) 7.5% Agra Municipal bonds Rs.50,000
 (c) 9% Debentures of a company Rs.30,000
 (d) 7% Capital Investment bonds Rs.20,000

மார்ச் 31, 2022 இல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வருமானத்தை திரு. அபினவ் ஜோஹரியின் பிற மூலங்களிலிருந்து பெற்ற வருமானத்தின் கீழ் கணக்கிடுங்கள். அவருடைய முதலீடுகள் பின்வருமாறு :

- (அ) 5% அரசுப் பத்திரங்கள் ரூ.70,000
 (ஆ) 7.5% ஆக்ரா முனிசிபல் பத்திரங்கள் ரூ.50,000
 (இ) ஒரு நிறுவனத்தின் 9% கடன் பத்திரங்கள் ரூ.30,000
 (ஈ) 7% மூலதன முதலீட்டு பத்திரங்கள் ரூ.20,000.

- (ஏ) டெல்லி மாநில லாட்டரியில் முதல் பரிசு (மொத்தம்) ரூ.1,00,000
 (ஐ) கிளப்பில் ரம்மி விளையாடுவதால் கிடைக்கும் லாபம் ரூ.2,000
 (ஓ) நண்பர்களுடன் ஃபிளாஷ் (அட்டை விளையாட்டில்) இழப்பு ரூ.3,000
 (ஔ) குதிரை பந்தயத்தில் இழப்பு ரூ.10,000
 (ஐஎ) பந்தய குதிரைகளை பராமரிப்பதில் ஏற்படும் செலவுகள்.

19. The gross total Income of Mrs. Hema amounted to Rs.8,00,000 in the previous year ending 31st March, 2022. She had the following donation by cheques:

- (a) Prime Minister's National Relief Fund Rs.50,000.
 (b) Gujarat Earthquake Relief Fund Rs.20,000.
 (c) Prime minister National Drought Relief Fund Rs.15,000.
 (d) Rajiv Gandhi Foundation Rs.30,000.

Compute Hema's total income if her incomes include STCG Rs.5,000, LTCG Rs.50,000. She has paid to GIC under mediclaim Rs.4,000 by cheque and Rs.6,000 for LIC pension fund.

- (iv) Interest on securities Rs.15,000.
- (v) Interest on Loan for Higher educational paid Rs.20,000.
- (vi) Medical Insurance Premium Own Life (paid by cheque) Rs,5,000.
- (vii) House Rent paid Rs.60,000.

Compute his Total Income for the Assessment Year 2022-23.

திரு. ராம் ஒரு வழக்கறிஞர் அவர் முந்தைய 2021-22 ஆண்டுக்கான வருமான அறிக்கையை அளிக்கிறார்

- (i) தொழில் மூலம் வருமானம் ரூ.2,80,000
- (ii) குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம் ரூ.20,000
- (iii) நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம் ரூ.10,000
- (iv) பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ.15,000
- (v) உயர் கல்விக்கான கடனுக்கான வட்டி ரூ.20,000 செலுத்தப்பட்டது.
- (vi) மருத்துவக் காப்பீட்டு பிரீமியம் சொந்த வாழ்க்கை (காசோலை மூலம் செலுத்தப்பட்டது) ரூ.5,000.
- (vii) வீட்டு வாடகை ரூ.60,000 செலுத்தப்பட்டது.

2022-23 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.



He paid commission to his bank Rs.500 for collecting the above amounts.

Compute his taxable income 'Income from interest on securities' for the Assessment year 2022-23.

திரு. ஆனந்த் 31.03.2022 இல் முடிவடைந்த முந்தைய ஆண்டிக்கான பின்வரும் முதலீட்டை வைத்துள்ளார்.

- (i) 10% ரூ.30,000 வரி இல்லாத அரசுப் பத்திரங்கள்
- (ii) 10% ரூ.40,000 கர்நாடக அரசு கடன்.
- (iii) ஒரு நிறுவனத்தின் 10% ரூ.36,000 வரி இல்லாத கடன் பத்திரங்கள் (பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன)
- (iv) ஒரு தேயிலை நிறுவனத்தின் 10% ரூ.20,000 கடன் பத்திரம் (பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது)
- (v) ஒரு நிறுவனத்தின் கடன் பத்திரங்களுக்கு வட்டியாகப் பெறப்பட்ட ரூ.7,200 (பட்டியலிடப்படவில்லை).

மேற்கண்ட தொகையை வசூலித்தற்காக அவர் தனது வங்கிக்கு ரூ.500 கழிவு கொடுத்தார். 2022-23 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அவரது வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானத்தை "பத்திரங்கள் மீதான வட்டி மூலம் வருமானம்" - கணக்கிடவும்.

Or